

الوحدة الاولى / الدرس الأول / المحاسبة

اولا (مفهوم المحاسبة : تسجيل العمليات المالية التي حدثت في شركة ما خلال وقت معين وتبويبها وترتيبها في مجموعات مترابطة ثم تلخيصها وعرضها على الاطراف المستفيدة ثم تحليلها وتفسيرها والافادة من التحليل والتفسير في عملية اتخاذ القرار .

*** (يطلق معظم الباحثين على المحاسبة لفئة الأعمال) ***

يتبين لنا من التعريف ان المحاسبة تحتوي على ثلاث أنشطة وهي :

النشاط	التعريف	التوضيح
١- تحديد العمليات المالية	جميع العمليات التي تخص الشركة والتي تؤثر فيها تأثيرا ماليا مباشرا.	١- عمليات ذات اثر نقدي في الشركة (شراء اثاث ، دفع فواتير و رواتب وبيع البضاعة) ٢- عمليات ليس لها اثر نقدي على الشركة (أداء الموظفين ، مرض او غياب موظف ، نوعية المنتج)
٢- تسجيل العمليات المالية	يجب ان يكون لكل عملية مالية أثر نقدي على الشركة من خلال اوراق ثبوتية (مستندات) بغية اثباتها وتسجيلها في سجلا خاصة وبطريقة معينة.	١- مستندات داخلية : تنتج داخل الشركة مثل فواتير البيع/ استلام البضاعة /كشف الرواتب ٢- مستندات خارجية : تنتج من خارج الشركة مثل فواتير الشراء / كشف البنك / الشيكات
٣- تصنيف البيانات المالية وتلخيصها	تصنيف العمليات المالية المسجلة وتلخيصها بهدف عرضها على الجهات المستفيدة لاتخاذ القرارات.	التقارير المحاسبية و القوائم المالية

ثانيا (الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر والادارة المالية

مسك الدفاتر	المحاسبة
تسجيل العمليات المالية فقط	تحديد العمليات المالية وتلخيصها وايصالها الى الجهات المستفيدة وتفسير النتائج وتزويد متخذي القرار بمعلومات اكثر من المعلومات التي يوفرها مسك الدفاتر

المحاسبة	الادارة المالية
توفر المحاسبة المدخلات الرئيسة للإدارة المالية عن ماضي وحاضر ومستقبل الشركة حيث يقوم المحاسب بجمع البيانات المالية وتسجيلها وتلخيصها واعداد القوائم المالية	يبدأ المدير المالي من حيث ينتهي المحاسب فهو يعمل على تقييم القوائم المالية وينمي بيانات إضافية ويتخذ القرارات المبنية على تحليل البيانات ودراستها

ثالثاً (أهداف المحاسبة وخصائصها:

● أهداف المحاسبة :

- ١- الاحتفاظ بسجلات مكتملة منتظمة دائمة لمختلف العمليات المالية للشركة
- ٢- تحديد نتيجة اعمال الشركة من ربح وخسارة
- ٣- تحديد مركز الشركة المالي في لحظة زمنية معينة (ما لها وما عليها)
- ٤- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط واتخاذ القرارات ورسم السياسات للفترات القادمة
- ٥- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لعمليات الرقابة على أعمال الشركة

● أهم المستفيدين من المعلومات المحاسبية

المستفيدون من خارج الشركة	المستفيدون من داخل الشركة
١- الملاك: تساعد المعلومات المحاسبية على معرفة مدى نجاح مشروعاتهم في تحقيق الارباح ومدى كفاءة ادارة الشركة في استثمار ممتلكاتهم وحمايتهم	١- ادارة الشركة: تساعد المعلومات المحاسبية في التخطيط المستقبلي ورسم السياسات وتحديد حاجة الشركة الى السيولة والرقابة على ممتلكات الشركة وجودة الأداء
٢- المقرضون: تساعد المعلومات المحاسبية في توضيح مدى قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية وتساعدهم في اتخاذ القرارات المتعلقة بإمكانية تقديم القروض لها	٢- الموظفين: تساعد المعلومات المحاسبية على معرفة مدى نجاح الشركة التي ينتمون اليها مما يؤثر في ادائهم وجهودهم
٣- الأجهزة الحكومية: تساعد المعلومات المحاسبية في الرقابة على الأداء وتحصيل الضريبة وتقديم التسهيلات	

● خصائص المعلومات المالية

الخاصية	التعريف
١- الملاءمة	الحصول على المعلومات المناسبة الخاصة بالمشكلة التي يجب اتخاذ القرار بخصوصها
٢- الوضوح	عرض المعلومات المهمة الخاصة بالمشكلة بطريقة سهلة ومبسطة وواضحة واستبعاد المعلومات غير المهمة من اجل اتخاذ القرار الصحيح
٣- الموضوعية	يتعين على معد المعلومات المالية ان يبتعد عن التقدير الشخصي ويعتمد على البيانات الحقيقية في اعداد التقارير المالية ويلتزم الحياد في اختيار المعلومات المالية
٤- الدقة	كلما قلت نسبة الخطأ في المعلومات المالية كانت اكثر فائدة في اتخاذ القرارات
٥- المدة الزمنية	الحصول على المعلومات المالية الحديثة في الوقت المناسب يسهم بفاعلية اتخاذ القرار فالمعلومة المتأخرة ليس لها قيمة عملية اتخاذ القرار

الدرس الثاني / الفروض والمبادئ والمصطلحات المحاسبية

الفروض المحاسبية:

الفرض	التعريف
١- الوحدة المحاسبية المستقلة	ان للشركة شخصية شخصية مستقلة عن سجلاتها وعن مالكيها ، اي ان جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك التي ليس لها علاقة بالشركة لا تسجل في سجلات الشركة ويجب معاملة المالك بوصفه دائما مثل غيره من الدائنون ويكون التزام الشركة نحوه مثل التزامها تجاه الآخرين
٢- الاستمرارية	اي ان الشركة وجدت لتستمر في نشاطها العادي بمدة زمنية غير محددة ما لم يثبت عكس ذلك : ما يعني ابراز الاصول الثابتة وتقييمها بكلفتها التاريخية (القيمة الفعلية) والاستمرار في اهلاكها من سنة مالية الى اخرى ما دامت المؤسسة مستمرة في استخدام الاصول وعلى هذا فان المحاسبين لا يلجؤون الى تقييم الاصول الثابتة بقيمتها السوقية طالما انتفت نية بيع الاصول او نية تصفية الشركة
٣- المدة المحاسبية	يقسم عمر الشركة الى مدد زمنية متساوية بهدف التعرف بهدف التعرف على نتائج اعمالها بصورة دورية وتزويد المستخدمين بهذه النتائج بانتظام سواء كان ذلك بإصدار القوائم السنوية او نصف سنوية او نصف سنوية وذلك بهدف الاطلاع المستمر على الاوضاع المالية للشركة ونتائج اعمالها مما يساعد على اتخاذ القرارات المناسبة طالما كانت المعلومات دورية
٤- الوحدة النقدية	اي ان اساس النقد هو الاساس للمعاملات الاقتصادية وبالتالي استخدامها في القياس والتحليل المحاسبي ، فجميع العمليات المالية التي تقوم بها الشركة تعتمد النقد اساسا لذلك يمكن التعبير عنها بوحدة النقد (الدينار على سبيل المثال)

المبادئ المحاسبية:



المبادئ المحاسبية	
المبدأ	التعريف
١- التكلفة التاريخية	تسجيل العمليات المالية في سجلاتها على اساس تكلفتها الفعلية دون النظر على القيمة السوقية فيهدف هذا المبدأ الى تحديد قيم العمليات المالية التي يمكن التحقق من صحتها موضوعيا من خلال المستندات مثل شراء مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ دينار ويسجل بهذا السعر دون النظر الى سعر السوق
٢- الاستحقاق	تحميل كل مدة زمنية ما يخصها من ايرادات ومصاريف سواء صرفت او لم تصرف وحصلت او لم تحصل
٣- المقابلة	بمعنى المقارنة والمقابلة بين ايرادات المدة المالية ومصروفاتها التي اسهمت في تحقيق الايرادات لها بغض النظر عن دفع او عدم دفع المصروفات اي ان يحمل ايراد المدة بالمصروفات جميعها التي اسهمت في تحقيق هذا الايراد حيث يساعد هذا المبدأ على تحديد نتيجة نشاط الشركة من ربح او خسارة
٤- الثبات	اي التزام الشركة عند استخدامها احدى طرائق المحاسبة وعدم تغيير الطريقة من سنة الى اخرى الا في احوال مبررة وشروط محددة وفي حالة وجدت طريقة اخرى تتيح تزويد المستخدمين بمعلومات اكثر فيمكن اعتمادها شرط الافصاح عن ذلك لمستخدمي البيانات . مثال: عند تقييم البضاعة التي لديها يجب الاستمرار في استخدام هذه الطريقة كل سنة وعدم تغييرها من سنة الى اخرى حتى لا يؤثر في صافي ربحها
٥- تحقق الايرادات	أي عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في السجلات إلا بعد تحققه وذلك بتوفر شرطين وهما: (أ) وجود عملية مبادله بين الشركة وجهات أخرى. (ب) تقديم خدمة أو تسليم مبيعات ويهدف هذا المبدأ إلى ضمان الدقة في تحديد إيرادات الشركة بناءاً على الأدلة المادية الموضوعة.
٦- الحيطة والحذر (التحفظ)	أي عدم أخذ الأرباح المتوقعة بالحسبان إلا عند تحقيقها في حين تؤخذ الخسائر المتوقعة بالحسبان قبل حدوثها ويهدف هذا المبدأ إلى عدم تضخيم أرباح الشركة وإظهار أرباحها الحقيقية والاستعداد لأي خسارة متوقعة.
٧- الافصاح	أي إظهار جميع المعلومات التي تلزم المستفيدين والتي تساعد على اتخاذ القرارات. ويهدف هذا المبدأ إلى ضمان الشفافية في أداء الشركة بحيث لا تحجب أي معلومه قد يحتاج إليها المستفيدون في عملية اتخاذ القرار.

المصطلحات الأساسية في المحاسبة:

المصطلح	التعريف
١- الأصول	كل ما تملكه الشركة من موجودات وأموال ذات قيمة نقدية أو أي شئ يمكنه توفير الخدمات أو المنافع للشركة مستقبلاً.
٢- الأصول الثابتة	ما تملكه الشركة من موجودات تساعد على عملية الإنتاج وليس إعادة بيعها ولكن للاستفادة من خدماتها مدة طويلة.
٣- الأصول المتداولة	هي النقود والممتلكات الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقد أو بيعها أو استخدامها خلال السنة بسهولة .
٤- الأصول غير الملموسة	الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس لكنها تسهم فس نشاط الشركة.
٥- الالتزامات	حقوق الآخرين تجاه الشركة الواجبة الأداء أو التزامات الشركة تجاه الآخرين التي يمكن قياسها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

٦-الالتزامات طويلة الأجل(ثابتة)	التزامات الشركة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدة أكثر من سنة مالية .
٧-الالتزامات قصيرة الأجل(متداولة)	الالتزامات التي على الشركة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها خلال سنة.
٨-حقوق الملكية	التزامات الشركة تجاه مالكيها وهي الموارد التي يستثمرها المالك والتي تساوي جميع الأصول مطروح منها الالتزامات جميعها كما تضاف الأرباح وتطرح المسحوبات الشخصية.
٩-قائمة المركز المالي	قائمة توضح ما تملكه الشركة من الأصول وما عليها من التزامات وقت إعدادها وهي تتضمن ملخصا لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
١٠- قائمة الدخل	قائمة توضح نتيجة أنشطة الشركة من ربح أو خسارة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات خلال المدة المحاسبية
١١-الإيرادات	جميع ما تحصل عليه الشركة من إيرادات لقاء بيع بضاعة أو تقديم خدمة سواء حصلت أو لم تحصل بالإضافة إلى أرباح الاستثمارات.
١٢-المصروفات	جميع التكاليف التي تتحملها الشركة لقاء حصولها على الإيرادات سواء دفعت أو لم تدفع.
١٣-ميزان المراجعة	قائمة تتضمن جميع حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها وبعد توازن الميزان مؤشرا لصحة أرصدة الحسابات لكنه ليس دليلا قطعيا على عدم وجود أخطاء فيها.
١٤- دليل الحسابات	قائمة تضم أسماء جميع حسابات دفتر الأستاذ وهي حسابات ترتب حسب تسلسلها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.
١٥-المبادئ المحاسبية	هي القواعد التي تحكم الاجراءات والطرائق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة الأحداث المالية عند تسجيلها وتبويبها وتلخيصها.
١٦-اوراق دفع	مستند رسمي يثبت المديونية ويحرر عندما تشتري الشركة لأجل أو تقدم خدمة لأجل
١٧-أوراق القبض	هي مستند رسمي يثبت مديونية الآخرين المستحقة للشركة ويحرر عندما تباع الشركة لأجل أو تقدم خدمة لأجل

**** تقسم الاصول الى اربعة اقسام :**

الثابتة : مباني (عقارات)/ اثاث / معدات و اجهزة / الات / سيارات

المتداولة: بنك / صندوق / بضاعة / مدينون / اوراق قبض / الاستثمارات قصيرة الاجل

غير الملموسة: شهرة الشركة / علامة تجارية واسم تجاري/ براءة الاختراع (شعب)

الاستثمارات طويلة الاجل: الاسهم / السندات

**** المصاريف :** مصروف رواتب / قرطاسية / مصروف ايجار / مصروف ماء وكهرباء وهاتف / مصروف دعاية ...

**** الالتزامات وتقسم الى نوعين :**

التزامات قصيرة الاجل او متداولة : تنتهي خلال السنة المالية

التزامات طويلة الاجل : تستمر لأكثر من سنة مالية

الدرس الثالث : معادلة الميزانية

معادلة الميزانية	الأصول =	(رأس المال +	الإيرادات -	المصروفات) +	الالتزامات
مدين	+	-	-	+	-
دائن	-	+	+	-	+

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية (رأس المال + الإيرادات - المصروفات)

مثال ١: (وزارة ٢٠١٩)

بدأت شركة الحلا نشاطها برأس مال قدره (٥٠٠٠٠) دينار وكان مجموع إيراداتها خلال المدة المالية (٢٧٠٠٠) دينار وبلغت مصروفاتها لهذه المدة (٢٣٠٠٠) دينار علما بأن مجموع أصولها (٦٠٠٠٠) دينار .

المطلوب : جد مجموع التزامات الشركة بناءً على معادلة الميزانية (٨ علامات)

الحل:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

الأصول = (رأس المال + الإيرادات - المصروفات) + الالتزامات

٦٠٠٠٠ = (٥٠٠٠ + ٢٧٠٠٠ - ٢٣٠٠٠) + الالتزامات

٦٠٠٠٠ = (٢٣٠٠٠ - ٧٧٠٠٠) + الالتزامات

٦٠٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ + الالتزامات

٦٠٠٠٠ - ٥٤٠٠٠ = الالتزامات

٦٠٠٠ = الالتزامات

مثال ٢: (وزارة ٢٠١٩ تكميلي)

بدأت شركة الشمس نشاطها برأس مال قدره (٢٥٠٠٠٠) دينار وكان مجموع إيراداتها خلال المدة المالية (٣٥٠٠٠) دينار وبلغت مصروفاتها لهذه المدة (٢٠٠٠٠) دينار علما بأن مجموع التزاماتها (٨٠٠٠٠) دينار

المطلوب : جد مجموع أصول الشركة بناءً على معادلة الميزانية (٨ علامات)

الحل:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

الأصول = (رأس المال + الإيرادات - المصروفات) + الالتزامات

الأصول = (٢٥٠٠٠٠ + ٣٥٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) + ٨٠٠٠٠

الأصول = ٢٦٥٠٠٠ + ٨٠٠٠٠

٣٤٥٠٠٠ = الأصول

مثال ٣ : اليك بعض العمليات المالية المتعلقة بشركة الربيع

بتاريخ ٢٠١٦/١/١ بدأت شركة الربيع العمل برأس مال قدره ٢٠٠٠٠ دينار وقد اودع المبلغ بالصندوق
وبتاريخ ٢٠١٦/١/٣ اشترت الشركة سيارة بمبلغ ٤٠٠٠ دينار على الحساب من شركة الجود لتجارة السيارات
وبتاريخ ٢٠١٦/١/١٣ سددت مبلغ ٢٠٠٠ دينار للدائنين
وبتاريخ ٢٠١٦/١/١٧ اشترت الشركة اثاثا بمبلغ ١٠٠٠ دينار نقدا

التاريخ	الاصول			الالتزامات		حقوق الملكية
	الاثاث	السيارات	الصندوق	الدائنون	رأس المال	
٢٠١٦/١/١			٢٠٠٠٠ +			٢٠٠٠٠ +
٢٠١٦/١/٣		٤٠٠٠ +		٤٠٠٠ +		
٢٠١٦/١/١٣			٢٠٠٠ -	٢٠٠٠ -		
٢٠١٦/١/١٧	١٠٠٠ +		١٠٠٠ -			
الرصيد	١٠٠٠	٤٠٠٠	١٧٠٠٠	٢٠٠٠		٢٠٠٠٠

٢٢٠٠٠

=

٢٢٠٠٠

مثال ٤ : فيما يأتي بعض العمليات المالية المتعلقة بشركة ربيع لصيانة اجهزة الحاسوب

- ١- بدأت شركة ربيع نشاطها التجاري بتاريخ ٢٠١٤/١/١م برأس مال قدره ٥٠٠٠٠ دينار وودع المبلغ في البنك
- ٢- بتاريخ ٢٠١٤/١/٥م اشترت الشركة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار بشيك مسحوب على البنك
- ٣- بتاريخ ٢٠١٤/١/٦م اشترت الشركة اثاث بمبلغ ٢٠٠٠ دينار من مفروشات زينة بالأجل
- ٤- بتاريخ ٢٠١٤/١/١٠م جرى سداد قيمة فاتورة الهاتف التي تبلغ ٦٠٠ دينار بشيك مسحوب على البنك
- ٥- بتاريخ ٢٠١٤/١/١٢م اشترت الشركة قرطاسية بمبلغ ٤٠٠ دينار من مكتبة الامل بالأجل
- ٦- بتاريخ ٢٠١٤/١/١٥م عملت الشركة صيانة لأجهزة الحاسوب الخاصة بأحد العملاء بمبلغ ١٦٠٠ دينار وتسلمت منه المبلغ بشيك اودع في البنك .

التاريخ	الاصول			الالتزامات		حقوق الملكية	
	اثاث	سيارة	البنك	الدائنون	رأس المال	مصاريف	ايرادات
٢٠١٤/١/١			٥٠٠٠٠ +		٥٠٠٠٠ +		
٢٠١٤/١/٥		١٠٠٠٠ +	١٠٠٠٠ -				
٢٠١٤/١/٦	٢٠٠٠ +			٢٠٠٠ + مفروشات زينة			
٢٠١٤/١/١٠			٦٠٠ -			٦٠٠ - مصاريف هاتف	
٢٠١٤/١/١٢				٤٠٠ + مكتبة الامل		٤٠٠ - قرطاسية	
٢٠١٤/١/١٥			١٦٠٠ +				١٦٠٠ + ايراد

٥٣٠٠٠

=

٥٣٠٠٠

مثال ٥ : في ما يأتي معادلة الميزانية لشركة ريمما التجارية بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣١**المطلوب : بيان اثر العمليات المالية الاتية في معادلة الميزانية للشركة ؟**

- ١- شراء اثاث بمبلغ ٥٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك
- ٢- شراء سيارة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار على الحساب من شركة السيارات الحديثة
- ٣- دفع مبلغ ٦٠٠ دينار نقدا لشركة ليلي
- ٤- دفع رواتب الموظفين البالغة ١٧٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك
- ٥- قبض الشركة ايراد بمبلغ ١٢٠٠ دينار نقدا

التاريخ	الاصول				الالتزامات		حقوق الملكية	
	اثاث	سيارات	مدينون	صندوق	بنك	الدائنون	مصرفات	ايرادات
٢٠١٥/١٢/٣١	١٥٠٠+	٤٠٠٠+	شركة احمد ٥٠٠+	٥٠٠٠+	٤٠٠٠+	شركة ليلي ١٠٠٠+		١٤٠٠٠+
	٥٠٠+				٥٠٠-			
		٥٠٠٠+				السيارات الحديثة ٥٠٠٠+		
				٦٠٠-		شركة ليلي - ٦٠٠-		
					١٧٠٠-		١٧٠٠-	
				١٢٠٠+				١٢٠٠+
								١٨٩٠٠
								١٨٩٠٠

مثال ٦ : فيما يأتي معادلة الميزانية لشركة فراس التجارية بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ ما اثر العمليات المالية التالية :

- ١- شراء سيارة بمبلغ ٦٠٠٠ دينار نقدا
- ٢- شراء اثاث بمبلغ ٣٥٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك
- ٣- تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدا من شركة مصطفى ومبلغ ١٠٠٠ دينار نقدا من شركة بسام
- ٤- سداد جزء من قرض قدره ١٠٠٠٠ دينار نقدا
- ٥- اضافة مبلغ ٥٠٠٠ دينار الى راس المال وايداعه في البنك
- ٦- دفع رواتب الموظفين البالغة ٥٠٠٠ دينار نقدا

التاريخ	الاصول				الالتزامات		حقوق الملكية	
	اثاث	سيارات	مدينون	صندوق	بنك	قروض طويلة الاجل	راس المال	مصاريف
٢٠١٦/١٢/٣١	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	شركة مصطفى ٥٠٠٠ شركة بسام ٣٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	
		٦٠٠٠		٦٠٠٠-				
		٣٥٠٠			٣٥٠٠-			
			شركة مصطفى ٢٠٠٠٠ شركة بسام ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠+				
				١٠٠٠٠-		١٠٠٠٠-		
					٥٠٠٠		٥٠٠٠	
				٥٠٠٠-				٥٠٠٠-
								٨٠٠٠٠
								٨٠٠٠٠

الوحدة الثانية / الدرس الاول – العمليات المالية :

● تحليل العمليات المالية إلى مدين و دائن:

- ١- تقسم الحسابات إلى أصول /التزامات.
- ٢-الأصول إذا زادت (مدين) وإذا نقصت (دائن).
- ٣-الإلتزامات إذا زادت (دائن) وإذا نقصت (مدين).
- ٤-قيمة الطرف المدين تساوي قيمة الطرف الدائن.
- ٥-عند تسجيل العمليات المالية تسجل على شكل قيود بالطريقة التالية:

أ-القيد البسيط:

١٠ من حـ / المدين

١٠ إلى حـ / الدائن

ب- القيد المركب:

٢-إذا كان أكثر من طرف دائن:

١٢ من حـ /

إلى مذكورين

٥ حـ /

٧ حـ /

١-إذا كان أكثر من طرف مدين:

من مذكورين

٥ من حـ /

٧ من حـ /

١٢ إلى حـ /

٦-تم التعامل مع اي عملية مالية اذا كانت نقدا او شيك على الحساب بالطريقة التالية :

أ- نقدا يعني صندوق
ب- شيك يعني بنك
ج- على الحساب او
آجل يعني اسم الشركة

مثال حل كل من العمليات المالية التالية :

١- اشترت الشركة سيارة بقيمة ٥٠٠٠ دينار نقدا

الطرف الاول سيارات وهو اصل زادت قيمته فهو مدين بمبلغ ٥٠٠٠ دينار

الطرف الثاني الصندوق وهو اصل نقصت قيمته فهو دائن بمبلغ ٥٠٠٠ دينار

٢- اشترت الشركة معدات بقيمة ١٥٠٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك

الطرف الاول المعدات وهو من الاصول زادت قيمته فهو مدين بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار

الطرف الثاني البنك وهو من الاصول نقصت قيمته فهو دائن بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار

٣- اشترت الشركة اثاث بمبلغ ٧٠٠٠ دينار من مؤسسة عرموش للمفروشات على الحساب

الطرف الاول الاثاث وهو من الاصول زادت قيمته فهو مدين بمبلغ ٧٠٠٠ دينار

الطرف الثاني مؤسسة عرموش للمفروشات من الإلتزامات زادت قيمتها فهي دائن بمبلغ ٧٠٠٠ دينار

مثال تطبيقي شامل:

تمثل العمليات المالية الآتية معاملات شركة النور في شهر تموز من عام ٢٠١٦ م. حل كل عملية مالية على حدة، ثم سجل قيدها المحاسبي:

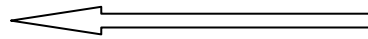
- ١- بدأت شركة النور للدعاية والاعلان اعمالها بتاريخ ٢٠١٦/٦/١ برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار اودع المبلغ في البنك
- ٢- بتاريخ ٢٠١٦/٦/٥ م استأجرت الشركة مكاتب من شركة الراما العقارية لتكون مقر لها وبلغت قيمة الايجار ٤٠٠٠ دينار سنويا دفعت بشيك
- ٣- بتاريخ ٢٠١٦/٦/١٥ م سحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك ثم اودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية (الطارئة)
- ٤- بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٠ م اشترت الشركة اثاثا لمكاتبها بمبلغ ٢٠٠٠ دينار دفعت بشيك
- ٥- بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٥ م اشترت الشركة سيارة صغيرة لتسيير اعمالها بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالآجل من شركة الاتحاد لتجارة السيارات
- ٦- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ م اشترت الشركة معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار دفعت بشيك.
- ٧- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٠ م عملت الشركة دعاية لشركة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار دفعت بشيك وأودع في البنك.
- ٨- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٥ م دفعت الشركة ٣٠٠ دينار نقدا قيمة فاتورة الكهرباء.
- ٩- بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٠ م عملت الشركة مجموعة من الدعايات والإعلانات لشركة الجود بمبلغ ٩٠٠ دينار على الحساب.
- ١٠- بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٨ م دفعت الشركة ثمن السيارة التي اشترتها من شركة الاتحاد بموجب شيك.
- ١١- بتاريخ ٢٠١٦/٧/٣٠ م، بلغ مجموع رواتب العاملين ٥٠٠٠ دينار دفعت بشيك

الحل:

١- أ- التحليل : الطرف الاول راس المال (التزامات) زادت قيمته فهو دائن

الطرف الثاني البنك (أصول) زادت قيمته فهو مدين

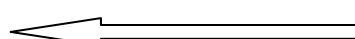
ب- القيد المحاسبي



٢- أ- التحليل: الطرف الأول مصروف الايجار (التزامات) نقصت قيمته فهو مدين

الطرف الثاني البنك (اصول) نقصت قيمته فهو دائن

ب- القيد المحاسبي



التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٦/٦/١	من حـ / البنك الى حـ / رأس المال (بداية النشاط)	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٦/٦/٥	من حـ / مصروف الايجار الى حـ / البنك (دفع م الايجار بشيك)	٤٠٠٠	٤٠٠٠

٣- أ- التحليل الطرف الأول هو البنك (أصول)
نقصت قيمته فهو دائن

الطرف الثاني هو الصندوق (أصول) زادت
قيمته فهو مدین

ب- القيد المحاسبي ←

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من حـ / الصندوق الى حـ / البنك (سحب من البنك وإيداع في الصندوق)	٢٠١٦/٦/١٥

٤- أ- التحليل: الطرف الأول هو الأثاث (الأصول) زادت قيمته فهو مدین.

الطرف الثاني هو البنك (أصول) نقصت قيمته فهو دائن.

ب- القيد المحاسبي ←

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حـ / الأثاث الى حـ / البنك (شراء أثاث بموجب شيك)	٢٠١٦/٦/٢٠

٥- أ- التحليل: الطرف الأول هو السيارة التي تعد من الأصول والتي زادت قيمتها فهي مدین.

الطرف الثاني هو شركة الاتحاد لتجارة السيارات التي تعد من الالتزامات والتي زادت قيمتها فهي دائن.

ب- القيد المحاسبي ←

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من حـ / السيارات الى حـ / شركة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) (شراء السيارة بالأجل)	٢٠١٦/٦/٢٠

٦- أ- الطرف الأول هو المعدات (الأصول) زادت قيمتها فهي مدین.

الطرف الثاني هو البنك (الأصول) نقصت قيمته فهو دائن.

ب- القيد المحاسبي: ←

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ / المعدات الى حـ / البنك (شراء معدات بموجب شيك)	٢٠١٦/٧/١

٧- أ- التحليل: الطرف الأول هو البنك (أصول)
زادت قيمته فهو مدین.

الطرف الثاني هو الإيرادات التي تعد من
الالتزامات زادت قيمتها فهي دائن.

ب- القيد المحاسبي: ←

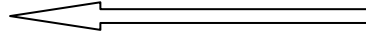
مدین	دائن	البيان	التاريخ
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ / المعدات الى حـ / البنك (شراء معدات بموجب شيك)	٢٠١٦/٧/١٠

٨- أ- التحليل الطرف الأول هو مصروف الكهرباء (الالتزامات) نقصت قيمتها فهي مدين.

الطرف الثاني هو الصندوق (أصول) نقصت

قيمتها فهو دائن.

ب- القيد المحاسبي



مدين	دائن	البيان	التاريخ
٣٠٠	٣٠٠	من د / مصروف الكهرباء الى د / الصندوق (دفع مصروف الكهرباء نقدا)	٢٠١٦/٧/١٥

٩- أ- لتحليل: الطرف الأول هو شركة الجود (أصول)

زادت قيمتها فهي مدين.

الطرف الثاني هو الايرادات (التزامات)

زادت قيمتها فهي دائن.

ب- القيد المحاسبي:

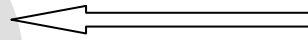


مدين	دائن	البيان	التاريخ
٩٠٠٠	٩٠٠٠	من د / شركة الجود الى د / الايرادات (تقديم خدمات لشركة الجود على الحساب)	٢٠١٦/٧/٢٠

١٠- أ - التحليل: الطرف الأول هو شركة الاتحاد لتجارة السيارات (التزامات) نقصت قيمتها فهي مدين.

الطرف الثاني هو البنك الذي (أصول) نقصت قيمته فهو دائن.

ب- القيد المحاسبي:



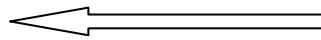
مدين	دائن	البيان	التاريخ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من د / شركة الاتحاد لتجاره السيارات (دائنون) الى د / البنك (دفع المستحق لشركة الاتحاد بشيك)	٢٠١٦/٧/٢٨

١١- أ- التحليل: الطرف الأول هو مصروف

الرواتب (التزامات) نقصت قيمتها فهي مدين.

الطرف الثاني هو البنك الذي (أصول) نقصت قيمته فهو دائن.

ب- القيد المحاسبي:



مدين	دائن	البيان	التاريخ
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من د / مصروف الرواتب الى د / البنك (دفع الرواتب بشيك)	٢٠١٦/٧/٣٠

القيد المركب:

توجد عمليات مالية تؤثر في العديد من الحسابات وليس في حسابين فقط، وفي هذه الحالة فإننا نسجل جميع الحسابات ذات العلاقة في قيد واحد يسمى القيد المركب.

مثال على القيد المركب:

اشترت الشركة آلات ومعدات من شركة المجد بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار، وقد دفعت ١٦٠٠٠ دينار بشيك، والباقي على الحساب.

الحل:

التحليل: الطرف الأول هو الآلات والمعدات التي تعد من الأصول والتي زادت قيمتها فهي مدين. الطرف الثاني يشمل حسابين، أولهما البنك الذي يعد من الأصول والتي نقصت قيمته فهو دائن. وثانيهما شركة المجد التي تعد من الالتزامات والتي زادت قيمتها فهي دائن. القيد المحاسبي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٣٦٠٠٠		من ح / الآلات والمعدات إلى المذكورين	
	١٦٠٠٠	ح / البنك	
	٢٠٠٠٠	ح / شركة المجد	
		(دفع جزء من المبلغ بشيك لشركة المجد والباقي على الحساب)	

****** أنواع الحسابات:**

١- الحسابات الحقيقية: جميع الحسابات التي تمثل قائمة المركز المالي، وتشمل الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

٢- الحسابات الاسمية: جميع الحسابات التي تمثل قائمة الدخل وتشمل المصروفات والإيرادات.

مثال: صنف الحسابات التالية الى حقيقية واسمية

(المباني، المطبوعات، المبيعات، الصندوق، راس المال، قروض، إيجارات، مدينون، اثاث، إيراد الاستثمارات، رواتب)

الحسابات الحقيقية	الحسابات الاسمية
المباني، الاثاث، مدينون، صندوق، قروض، راس مال	إيجارات، رواتب، مطبوعات، إيراد استثمارات، مبيعات

نظرية القيد المزدوج:

١- لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة ومختلفان في الاتجاه احدهما مدين والآخر دائن

٢- يرمز للمدين من والدائن ب الى

٣- لكل عملية مالية آثار مزدوجة تتمثل في مديونية احد الاطراف الذي حصل على قيمة او منفعة ودائنية الطرف الاخر الذي فقد قيمة او منفعة

٤- لإثبات العملية المالية يجب تسجيل القيد المحاسبي بجعل الطرف الذي حصل على القيمة مدين والطرف الذي فقدها دائن

الأصول والمصاريف طبيعتها مدينة و الالتزامات والإيرادات ورأس المال طبيعتها دائنة *

الدرس الثاني: مراحل الدورة المحاسبية

مفهوم الدورة المحاسبية: هي دورة حياة العمليات في الادارة المالية (الحسابات) وبها يمكن تسجيل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة إعداد التقارير المالية المختلفة .

*مراحل الدورة المحاسبية:



- ١- تحديد العمليات المالية وتحليلها.
- ٢- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.
- ٣- الترحيل لدفتر الأستاذ.
- ٤- إعداد ميزان المراجعة.
- ٥- التسويات الجردية.
- ٦- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات .
- ٧- إعداد القوائم المالية.
- ٨- إقفال الحسابات.

أولاً: تحديد العمليات المالية وتحليلها.

أول خطوة في الدورة المحاسبية في تحديد العملية المالية واثباتها عن طريق المستندات المعززة لها مثل: فواتير الشراء والبيع وإيصال المدين ومستندات الصرف.

*يوجد هدفان رئيسان لتحديد العمليات المالية هما:

أ-تحديد العمليات المالية الخاصة بالشركة مثل (العمليات الخاصة بملك الشركة)

ب-تحديد العمليات القابلة للقياس (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) وهي نوعان:

١-عمليات لها أثر نقدي (يمكن التعبير عنها بوحدة نقد) يجب تسجيلها مثل: شراء الآلات والمعدات وشراء شاحنه نقل بضائع.

٢-عمليات ليس لها أثر نقدي (لا يمكن التعبير عنها بوحدة نقد) لا تسجل مثل: قرارات التعيين وقرارات نقل الموظفين والتغيير في السياسة والأهداف.

ثانياً: دفتر اليومية:

هو سجل تدون فيه القيود المحاسبية للعمليات المالية التي تحدث داخل الشركة.

الجدول التالي يوضح البنود الأساسية لدفتر اليومية:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ

ثالثا: التسجيل في دفتر اليومية:***شروط يجب الالتزام بها عند التسجيل في دفتر اليومية:**

- ١-التسجيل وفق التسلسل التاريخي للعمليات المالية.
 - ٢-التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج.
 - ٣-تدوين رقم وتاريخ لكل عملية (بحيث تكون الارقام متسلسلة)
 - ٤-كتابة شرح كل عملية .
 - ٥-عدم إجراء أي تعديلات على القيد بعد تسجيله.
- مثال تطبيقي:
- في ما يأتي العمليات المالية التالية بشهر أيلول لعام ٢٠١٥ في شركة الريم :
- ١-في ٢٠١٥/٩/١ بدأت الشركة برأس مال ٨٠٠٠٠ تم ايداعه في البنك.
 - ٢-في ٢٠١٥/٩/٣ اشترت الشركة سيارات بقيمة ٦٠٠٠ دينار نقدا.
 - ٣-في ٢٠١٥/٩/٧ سحبت الشركة مبلغ ١٠٠٠ دينار من البنك وادعتها في الصندوق.
 - ٤-في ٢٠١٥/٩/١٠ دفعت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة ٤٠٠ دينار نقدا.
 - ٥-في ٢٠١٥/٩/١٣ اشترت الشركة معدات بقيمة ١٠٠٠ دينار وسيارات بقيمة ٧٠٠٠ على الحساب من شركة النور.
 - ٦-في ٢٠١٥/٩/١٨ دفعت الشركة مبلغ ٤٠٠٠ نقدا لشركة النور.
- المطلوب :تسجيل قيود محاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية لشركة الريم.
- الحل:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	من حـ / البنك إلى حـ / رأس المال	١			٢٠١٥/٩/١
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من حـ / سيارات إلى حـ / صندوق (شراء سيارة نقدا)	٢			٢٠١٥/٩/٣
١٠٠٠	١٠٠٠	من حـ / الصندوق إلى حـ / البنك (سحب من البنك وايداع في الصندوق)	٣			٢٠١٥/٩/٧

٢٠١٥/٩/١٠			٤	من حـ / مصروف كهرباء إلى حـ / الصندوق (دفع فاتورة كهرباء نقداً)	٤٠٠	٤٠٠
٢٠١٥/٩/١٣			٥	من المذكورين حـ / معدات حـ / سيارات إلى حـ / شركة النور (دائنون) (شراء معدات وسيارات على الحساب من النور)	٨٠٠٠	١٠٠٠ ٧٠٠٠
٢٠١٥/٩/١٨			٦	من حـ/شركة النور إلى حـ/الصندوق (سداد مبلغ نقداً)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
				المجموع	٩٩٤٠٠	٩٩٤٠٠

الدرس الثالث: دفتر الأستاذ:

*الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

دفتر الأستاذ هو سجل ترحل إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب مما يتيح معرفة رصيد كل حساب وحده متى لزم الأمر.

*تنتقل القيود من دفتر اليومية لدفتر الأستاذ على مرحلتين :

١-الترحيل: وهي نقل العمليات من دفتر اليومية لدفتر الأستاذ.

٢-الترصيد : وهي مقارنة الطرف المدين بالطرف الدائن لمعرفة رصيد الحساب.

*يتم اعداد صفحة للحسابات في دفتر الأستاذ بالطريقة التالية:

دائن(له)

حـ/

مدين (منه)

مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

***مثال توضيحي:**

- ١- ٧٠٠ من ح/سيارات ٢٠١٧/٧/٧ ٢- ٤٠٠ من ح/ البنك ٢٠١٧/٧/٩
 ٧٠٠ إلى ح/البنك ١ ٤٠٠ إلى ح/رأس المال ٢
 ٣- ٣٠٠ من ح /معدات ٢٠١٧/٩/١٢ ٤- ٩٠٠ من ح/معدات ٢٠١٧/٩/١٥
 ٣٠٠ إلى ح/البنك ٣ إلى مذكورين ٤
 ٢٠٠ ح / صندوق ٢٠٠ ح / بنك ٧٠٠

المطلوب : ترحيل القيود السابقة لدفتر الاستاذ واعداد صفحة لحساب البنك فقط.

مدین (منه)		ح/ البنك		دائن (له)	
مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان
٤٠٠	الى ح / راس المال	٢	٢٠١٧/٧/٩	٧٠٠	من ح / سيارات
				٣٠٠	من ح / معدات
				٧٠٠	من ح / معدات

اختبار ذاتي : حدثت العمليات التالية بشهر اب لعام ٢٠١٦ في شركة المجد التجارية :

- ١- ٢٠١٦/٦/١ اشترت الشركة سيارة بمبلغ ٢٠٠٠ دينار
 ٢- ٢٠١٦/٦/٤ دفعت الشركة فاتورة هاتف بقيمة ٥٠٠ دينار
 ٣- ٢٠١٦/٦/٦ سحبت الشركة مبلغ ١٥٠٠ دينار من البنك وادعتها في الصندوق
 ٤- ٢٠١٦/٦/١٣ قدمت الشركة دعايات واعلانات لشركة العروبة بقيمة ٢٠٠٠ دينار نقدا
 ٥- ٢٠١٦/٦/١٩ اشترت الشركة معدات بقيمة ٢٨٠٠ دينار ودفعت ٨٠٠ دينار نقدا والباقي بموجب شيك
 ٦- ٢٠١٦/٦/٢١ اشترت الشركة سيارة بقيمة ١٣٠٠٠ دينار

المطلوب:

- ١- تسجيل قيود العمليات المالية السابقة في دفتر اليومية
 ٢- ترحيل القيود لدفتر الاستاذ في كل من صفحة (الصندوق / البنك/ السيارات)

الدرس الرابع / الترصيد في دفتر الأستاذ

الترصيد : هو استخراج نتيجة العمليات المالية بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب ويمثل تلخيصاً لما اثر في الحساب

لإتمام عملية الترصيد يجب اتباع الخطوات التالية :

- ١- جمع طرفي الحساب ثم تحديد الطرف ذي المجموع الأكبر .
- ٢- كتابة المجموع الأكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب .
- ٣- استخراج الفرق بين الطرفين (رصيد الحساب) وكتابة الرصيد في الجانب الأصغر

لمزيد من التوضيح انظر التالي

مدین (منه)				دائن (له)			
مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٨٠٠	الى ح/راس المال	١	٦/١	٢٠٠	من ح/سيارات	٢	٦/٢
				٣٠٠	من ح/الاثاث	٣	٦/٣
				١٠٠	من ح/معدات	٤	٦/٦
				٢٠٠	رصيد مرحل		
٨٠٠	المجموع			٨٠٠	المجموع		
٢٠٠	رصيد مدور						

مدین (منه)				دائن (له)			
مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	مبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٤٠٠	الى ح/البنك	١	٢/١	٦٠٠	من مذكورين		
				٨٠٠	من ح/الاثاث		
				١٠٠	من ح/معدات		
١١٠٠	رصيد مرحل			١٥٠٠	المجموع		
١٥٠٠	المجموع			١١٠٠	رصيد مدور		

****** اذا تساوى مجموع الحسابين فلا يوجد رصيد ويسمى الحساب حساب مقفل والحسابات ذات الارصدة حسابات مفتوحة

****** تاريخ الرصيد المرحل يكون ١٢/٣١ من نفس العام وتاريخ الرصيد المدور يكون ١/١ من العام التالي

****** تصوير الحساب يعني اجراء كل من عمليتي الترحيل والترصيد معاً

الدرس الخامس / ميزان المراجعة

ميزان المراجعة : قائمة او كشف يحتوي على جميع حسابات الشركة في دفتر الأستاذ ويهدف اعداده الى التأكد من سلامة عمليات التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة الأرصدة

أنواع ميزان المراجعة :

أ- **ميزان المراجعة بالأرصدة** : وفيه يحتوي الطرف المدين على الارصدة المدينة لجميع الحسابات والطرف الدائن على الأرصدة الدائنة لجميع الحسابات (ويجب ان يكون المجموعان متساويان)

ب- **ميزان المراجعة بالمجاميع** : وفيه يحتوي الطرف المدين على مجموع المبالغ المدينة لكل حساب والطرف الدائن على مجموع المبالغ الدائنة لكل حساب (ويجب ان يكون المجموعان متساويان)

الجدول (ب)

اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
الإجمالي		

الجدول (أ)

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الإجمالي		

مثال: حل النشاط ٣ في الكتاب ص ١٤٠

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٦/٦/١ م	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار	٢	٢٠١٦/٦/٥ م
١٤٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٦/٧/١٠ م	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق	٣	٢٠١٦/٦/١٥ م
				٢٠٠٠	من ح/ الأثاث	٤	٢٠١٦/٦/٢٠ م
				٢٥٠٠	من ح/ المعدات	٦	٢٠١٦/٧/١ م
				٦٠٠٠	من ح/ شركة الاتحاد لتجارة السيارات	١٠	٢٠١٦/٧/٢٨ م
				٥٠٠٠	من ح/ مصروف الرواتب	١١	٢٠١٦/٧/٣٠ م
				٦١٥٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٨٤٠٠٠	المجموع			٨٤٠٠٠	المجموع		
٦١٥٠٠	رصيد مدور		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				٧٠٠٠٠	من ح/ البنك	١	٢٠١٦/٦/١ م
٧٠٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م				
٧٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠	المجموع		
				٧٠٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٧/١/١ م

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٤٠٠٠	إلى ح/ البنك	٢	٢٠١٦/٦/٥ م				
				٤٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٤٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠	المجموع		
٤٠٠٠	رصيد ملور		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٠٠٠	إلى ح/ البنك	٣	٢٠١٦/٦/١٥ م	٣٠٠	من ح/ مصروف الكهرباء	٨	٢٠١٦/٧/١٥ م
				٢٧٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٣٠٠٠	المجموع			٣٠٠٠	المجموع		
٢٧٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	٢٠١٦/٦/٢٠ م				
				٢٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٢٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠	المجموع		
٢٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٦٠٠٠	إلى ح/ شركة الاتحاد لتجارة السيارات	٥	٢٠١٦/٦/٢٥ م				
				٦٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٦٠٠٠	المجموع			٦٠٠٠	المجموع		
٦٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ شركة الاتحاد لتجارة السيارات (دائون)							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٦٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٠	٢٠١٦/٧/٢٨ م	٦٠٠٠	من ح/ السيارات	٥	٢٠١٦/٦/٢٥ م
٦٠٠٠	المجموع			٦٠٠٠	المجموع		

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ المعدات							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٥٠٠	إلى ح/ البنك	٦	٢٠١٦/٧/١ م				
				٢٥٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٢٥٠٠	المجموع			٢٥٠٠	المجموع		
٢٥٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ الإيرادات							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				١٤٠٠٠	من ح/ البنك	٧	٢٠١٦/٧/١٠ م
				٩٠٠٠	من ح/ شركة الجود	٩	٢٠١٦/٧/٢٠ م
٢٣٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م				
٢٣٠٠٠	المجموع			٢٣٠٠٠	المجموع		
				٢٣٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ شركة الجود							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٩٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٩	٢٠١٦/٧/٢٠ م				
				٩٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٩٠٠٠	المجموع			٩٠٠٠	المجموع		
٩٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٠٠	إلى ح/ الصندوق	٨	٢٠١٦/٧/١٥ م				
				٣٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٣٠٠	المجموع			٣٠٠	المجموع		
٣٠٠	رصيد مدور		٢٠١٧/١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠٠٠	إلى ح/ البنك	١١	٢٠١٦/٧/٣٠ م				
				٥٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٦/١٢/٣١ م
٥٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠	المجموع		
٥٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٧/١/١ م				

ميزان المراجعة بالمجاميع			
مجموع الطرف المدين	مجموع الطرف الدائن	اسم الحساب	صفحة الأستاذ
٨٤٠٠٠	٢٢٥٠٠	البنك	
	٧٠٠٠	رأس المال	
٤٠٠٠		مصرف الإيجار	
٣٠٠٠	٣٠٠	الصندوق	
٢٠٠٠		الأثاث	
٦٠٠٠		السيارات	
٦٠٠٠	٦٠٠٠	شركة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون)	
٢٥٠٠		المعدات	
	٢٣٠٠٠	الإيرادات	
٩٠٠٠		شركة الجود (مدينون)	
٣٠٠		مصرف الكهرباء	
٥٠٠٠		مصرف الرواتب	
١٢١٨٠٠	١٢١٨٠٠	الإجمالي	

ميزان المراجعة بالأرصدة		
الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب
٦١٥٠٠		البنك
	٧٠٠٠٠	رأس المال
٤٠٠٠		مصرف الإيجار
٢٧٠٠		الصندوق
٢٠٠٠		الأثاث
٦٠٠٠		السيارات
٢٥٠٠		المعدات
	٢٣٠٠٠	الإيرادات
٩٠٠٠		شركة الجود (مدينون)
٣٠٠		مصرف الكهرباء
٥٠٠٠		مصرف الرواتب
٩٣٠٠٠	٩٣٠٠٠	الإجمالي

مثال: وزارة ٢٠١٩ تكميلي السؤال الخامس فرع (ج)

في ما يأتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة النجوم للصيانة العامة عن السنة المنتهية ٢٠١٧/١٢/٣١
رأس المال (٧٠٠٠٠) دينار ، البنك (٦١٥٠٠) دينار ، مصروف الايجار (٤٠٠٠) دينار ، الاثاث (٢٠٠٠) دينار ،
الايرادات (١٢٠٠٠) دينار ، المدينون (٩٠٠٠) دينار ، مصروف الرواتب (٥٥٠٠) دينار . (١٨ علامة)

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
	٧٠٠٠٠	راس المال
٦١٥٠٠		البنك
٤٠٠٠		مصروف الايجار
٢٠٠٠		الاثاث
	١٢٠٠٠	الايرادات
٩٠٠٠		مدينون
٥٥٠٠		مصروف رواتب
٨٢٠٠٠	٨٢٠٠٠	الاجمالي

مثال: وزارة ٢٠١٩ السؤال الخامس فرع (د)

في ما يأتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة الجود لتأجير السيارات عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
رأس المال (٣٠٣٠٠) دينار ، الصندوق (١٨٢٠٠) دينار ، الاثاث (٢٤٠٠) دينار ، الدائنون (٣٠٠٠) دينار ،
البنك (٦٥٠٠) ، المدينون (١٨٠٠٠) دينار ، الايرادات (١١٨٠٠) دينار . (١٦ علامة)

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
	٣٠٣٠٠	راس المال
١٨٢٠٠		الصندوق
٢٤٠٠		الاثاث
	٣٠٠٠	الدائنون
٦٥٠٠		البنك
١٨٠٠٠		مدينون
	١١٨٠٠	الايرادات
٤٥١٠٠	٤٥١٠٠	الاجمالي

سبب عدم توازن ميزان المراجعة :

ان سبب عدم التوازن يشير الى وجود خطأ في الميزان او دفتر الاستاذ او دفتر اليومية ولتحديد مكان الخطأ نبحث اولاً في ميزان المراجعة وفي حال لم يعثر على الخطأ نبحث في دفتر الاستاذ وفي حال عدم وجود خطأ نعود للبحث في دفتر اليومية .

الأخطاء في ميزان المراجعة:

- ١- خطأ في عملية جمع اجمالي الطرف المدين او الدائن في ميزان المراجعة
- ٢- حذف احد الحسابات من الميزان
- ٣- خطأ في مبلغ او اكثر لحساب او اكثر في الميزان
- ٤- وضع احد ارصدة الحسابات في المكان الخطأ

الاطء في دفتر الاستاذ:

- ١- خطأ في عملية الجمع او الترصيد لأي حساب من حسابات دفتر الأستاذ
- ٢- الخطأ في ترحيل الحسابات (ان يكون المدين مكان الدائن او العكس)
- ٣- عدم ترحيل أحد أطراف القيد الى حسابه الخاص في دفتر الأستاذ
- ٤- خطأ في المبلغ الذي تم ترحيله الى دفتر الأستاذ

أخطاء في دفتر اليومية :

- ١- الخطأ في تسجيل قيمة العملية المالية (المبلغ)
- ٢- الخطأ في جمع القيد المركب
- ٣- الخطأ في اسم الحساب
- ٤- الخطأ في نوع الحساب (مثل تسجيل شراء اثاث في حساب مشتريات)

ملاحظات مهمة في الوحدة الثانية :

- ١- اذا تم شراء بضاعة يسجل القيد المحاسبي باسم مشتريات من حـ / مشتريات
- ٢- اذا تم بيع بضاعة يسجل القيد المحاسبي باسم مبيعات الى حـ / مبيعات
- ٣- اذا تم شراء او بيع اصل ثابت (سيارات/معدات/اثاث/ الات/مباني/اجهزة) يسجل القيد المحاسبي باسم الاصل
- ٤- يقصد بكلمة تصوير الحساب في دفتر الاستاذ الترحيل والترصيد معاً
- ٥- لا يمكن اجراء عملية الترحيل الى دفتر الاستاذ الا بعد تسجيل القيود في دفتر اليومية
- ٦- الحسابات المدينة (مشتريات/مصاريف/مسحوبات شخصية/خسائر/أصول)
- ٧- الحسابات الدائنة (مبيعات/ايرادات/رأس مال/ارباح/التزامات)